

**Силабус курсу**  
Фінансова звітність і аналітичний інструментарій  
прийняття управлінських рішень

**Ступінь вищої освіти – магістр**

**Галузь знань – 07 – управління та адміністрування**

**Освітньо-професійна програма – Облік і  
оподаткування підприємства**

**Рік навчання: 1, Семестр: 2**

**Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська**

Керівник курсу

**ПП**

к.е.н., доцент **Довбуш Андрій Васильович**

**Контактна  
інформація**

a.dovbush@wunu.edu.ua, 0671515930

**Опис дисципліни**

Вивчення обов'язкової дисципліни професійної підготовки «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» передбачено освітньо-професійною програмою та навчальним планом підготовки на другому (магістерському) рівні вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування».

Мета дисципліни полягає у формуванні професійно зорієнтованих знань щодо змісту фінансової звітності та забезпеченні умінь і навичок її формування, а також ефективного застосування аналітичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень

**Структура курсу**

Години (лек./ прак.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2/-	1. Облік і фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень	Розуміти значення бухгалтерського обліку і фінансової звітності як основного джерела даних про фінансово-господарську діяльність підприємства для проведення аналізу з метою фінансового управління. Володіти інформацією про нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні і на міжнародному рівні. Знати сутність, значення та призначення фінансової звітності, її складові елементи, якісні характеристики, принципи підготовки, порядок розкриття інформації, подання та оприлюднення контенту. Вплив облікової політики на формування звітної інформації. Таксономія фінансової звітності. Паперовий та електронний формати фінансової звітності.	Питання для обговорення, тести, ситуаційні завдання
2/2	2. Зміст і порядок складання Балансу (Звіту	Мати чітке уявлення про Баланс підприємства і його значення в управлінні діяльністю та інформуванні користувачів. Знати класифікацію балансів, структуру та вимоги до	Питання для обговорення, тести,

	про фінансовий стан) підприємства	бухгалтерського балансу, взаємозв'язок Плану рахунків і структурних елементів Балансу, умови визнання та порядок оцінки його статей, зміст статей Балансу та методикою його складання. Володіти методикою складання Балансу у порядку закриття рахунків обліку діяльності підприємства за звітний період. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	ситуаційні завдання
2/2	3. Зміст Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання.	Знати загальні вимоги до складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), зміст його розділів і статей, взаємозв'язок з видами діяльності підприємства та методикою складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і вміти визначити фінансовий результат та сукупний дохід від діяльності. Знати порядок відображення витрат операційної діяльності і методикою розрахунку показників прибутковості акцій (для акціонерного товариства). Знати особливості складання звіту за МСФЗ	Питання для обговорення, тести, ситуаційні завдання
2/1	4. Структура Звіту про рух грошових коштів та порядок його формування.	Знати вимоги до складання Звіту про рух грошових коштів, методи складання, зміст розділів і статей, взаємозв'язок з видами діяльності підприємства та методикою складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і вміти визначити чистий рух коштів від окремого виду діяльності, вплив валютних курсів та чистий рух грошових коштів за звітний період. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, завдання
2/1	5. Будова та порядок складання Звіту про власний капітал.	Знати загальні вимоги до складання Звіту про власний капітал, зміст його статей та методикою складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і виявляти зміни у розмірі і елементах власного капіталу підприємства. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, завдання
2/2	6. Теоретичні основи фінансового аналізу.	Засвоїти теоретичні питання, що стосуються сутності, значення фінансового аналізу в управлінні, його мети, змісту і завдань. Знати предмет, метод, види, об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу. Вивчити склад інформаційного забезпечення та організацію фінансового аналізу. Знати класифікацію і призначення основних методів і прийомів аналізу фінансової звітності. Вивчити основні типи моделей, які використовуються у фінансовому аналізі та прогнозуванні. Аналіз фінансової звітності в умовах ІТ. Знати можливості програмних продуктів з фінансового аналізу.	Питання для обговорення, тести, завдання
4/2	7. Аналітичний інструментарій управління	Знати мету і завдання аналізу фінансового стану підприємства.. Вміти оцінити обсяг, склад, структуру і тенденції зміни необоротних	Питання для обговорення,

	фінансовим станом	і оборотних активів, власного капіталу та зобов'язань підприємства. Знати зміст і порядок розрахунку та критерії оцінки коефіцієнтів фінансової стійкості та методику розрахунку показників а також критерії достатності капіталу для провадження діяльності. Вміти проаналізувати стан розрахунків. Знати порядок розрахунку і критерії оцінки показників ліквідності.	тести, завдання
4/2	8. Аналітичний інструментарій управління ефективністю діяльності.	Знати критерії і показники ефективності фінансово-економічної діяльності. Засвоїти цілі, завдання, методи і процедури аналізу ефективності діяльності. Вміти проаналізувати фінансові результати, доходи, витрати діяльності а також показники рентабельності та розподілу прибутку. Опанувати оцінку чутливості показників ефективності.	Питання для обговорення, тести, завдання
4/2	9. Аналіз грошових потоків підприємства.	Сутність, завдання і значення фінансового аналізу в управлінні грошовими потоками підприємства. Види грошових потоків. Вміти здійснювати оцінку динаміки грошових потоків а також факторний і коефіцієнтний аналіз грошового потоку підприємства. Знати сутність і основні етапи перспективного аналізу грошових потоків. Навчитися оцінювати оптимальний рівень грошових коштів.	Питання для обговорення, тести, завдання
2/-	10. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства	Знати сутність, зміст аналізу ділової активності підприємства. Вміти проаналізувати ділову активність підприємства за показниками обсягів продажу, оборотності активів і капіталу, тривалості операційного і фінансового циклу; ефективності використання основних засобів, персоналу підприємства, матеріальних ресурсів. Знати сутність, завдання фінансового аналізу та індикатори ринкової активності підприємства. Вміти проаналізувати ринкову активність за показниками стійкого росту капіталу, прибутковості, дивідендного доходу та ціни акції підприємства	Питання для обговорення, тести, завдання
2/1	11. Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень.	Знати сутність фінансових і реальних інвестицій та пріоритетні завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Вміти враховувати фактор часу при обґрунтуванні інвестиційних вкладень. Оперувати таким поняттям як ануїтет. Здійснювати оцінку фактора ризику окремого проєкту. Опанувати основні методи оцінки ефективності інвестиційних проєктів.	Питання для обговорення, тести, завдання
2/-	12. Комплексний аналіз і рейтингова оцінка.	Знати сутність і завдання комплексного фінансового аналізу. Володіти методикою експрес-аналізу фінансового стану за даними фінансової звітності; комплексного аналізу фінансового стану; прийомами комплексної рейтингової оцінки об'єктів аналізу.	Питання для обговорення, тести, завдання

### Рекомендовані джерела інформації:

1. Верига Ю., Ватуля І., Левченко З. Звітність підприємства: Підручник. Київ. Центр учбової літератури. 2019. 776 с.
2. Гірняк О. М., Лазановський П. П. Обґрунтування господарських рішень і оцінювання ризиків. Львів: Українська академія друкарства, 2019. 268 с.
3. Загурський О. М. Фінансовий аналіз. Кредитно-модульний курс. Київ. ЦУЛ, 2019. 472 с.
4. Іванчук Н. В. Звітність підприємств: навчальний посібник. Острогоз : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (зі змінами та доповненнями) URL: <http://www.uapravo.net/data/akt450/page1.htm>.
6. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств: навч. посіб. Київ. : ЦУЛ, 2019. 232 с.
7. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства. Підручник. 2-ге вид. Каравелла, 2019. 676 с.
8. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433
9. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>.
10. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standartibukhgalterskogo-obliku>
11. Негрей М. В., Тужик К. Л. Теорія прийняття рішень : навч. Посібник. Національний університет біоресурсів і природокористування України. Київ: ЦУЛ, 2018. 272 с.
12. Опорний конспект з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 108 с.
13. Петришин Л.П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2019. 440 с.
14. Пічугіна Т. С., Шубіна С.В., Мірошник О.Ю. Фінансовий аналіз у схемах і таблицях: навч. посіб. Львів : Новий світ-2000, 2019. 328 с.
15. Плаксієнко В.Я., Назаренко І.М., Гаркуша С.А. Безпаперова бухгалтерія на підприємстві: навчальний посібник /За ред. В.Я. Плаксієнка. Київ: Центр учбової літератури. 2018. 252 с.
16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-XIV, від 16.07.1999.
17. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України. № 476 від 11.04.2013 р.

18. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

19. Про Примітки до річної фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України №302 від 29.11.2000 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>

20. Путівник по звітності 2020. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/putevoditel-rootchetnosti/putivnikviberite.html>

21. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Полтава: Вид. ПП «Астроя», 2020. 434с.

22. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник для практичних занять і самостійної роботи (для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання ступеня вищої освіти Бакалавр освітньо-професійної програми Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування). Полтава: ПДАУ, 2021. 99 с.

23. Berman K., Knight, J., Case J. Financial Intelligence, Revised Edition: A Manager's Guide to Knowing What the Numbers Really Mean. Harvard Business Review Press; Revised edition, (19 Feb. 2013) 304 p.

24. Brukhanskyi R., Spilnyk I. (2019) "Cryptographic Objects in the Accounting System", Proceedings of 9th International Conference IEEE Advanced Computer Information Technologies, ACIT'2019, pp. 384-387.) DOI: 10.1109/ACITT.2019.8780073.

25. Buffett M., Clark D. Warren Buffett and the Interpretation of Financial Statements: The Search for the Company with a Durable Competitive Advantage Simon & Schuster UK; UK ed. edition (6 Jan. 2011) 224 p.

### **Політика оцінювання**

*Політика щодо термінів та перескладання:* Для виконання завдань і проведення контрольних заходів визначаються терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

*Політика щодо академічної доброчесності:* Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 40 %. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час проведення он-лайн тестування.

*Політика щодо відвідування:* Відвідування лекційних і практичних занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу.

### **Оцінювання**

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття рішень» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4
20%	20%	20%	40%
Опитування під час заняття (теми 1–5) – 5 балів за тему – макс. 25 балів. Модульна робота – макс. 75 балів.	Опитування під час заняття (теми 6–12) – 5 балів за тему – макс. 35 балів. Модульна робота – макс. 65 балів.	Підготовка КПІЗ – макс. 40 балів. Захист КПІЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів	Тестові завдання (10 тестів по 3 бали за тест) – макс. 30 балів. Задачі (2 задачі) – по 20 балів, макс. 40 балів. Теоретичне питання – макс. 30 балів.

### Шкала оцінювання:

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)